



# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

असाधारण

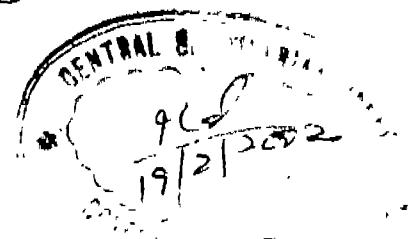
## EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 491 ]

नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 28, 2001/आश्विन 6, 1923

No. 491]

NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 28, 2001/ASVINA 6, 1923

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 सितम्बर, 2001

सा. का. नि. 703 (अ).— केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1)

के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (एल्यूमिनियम) नियम, 1972 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (एल्यूमिनियम) संशोधन नियम, 2001 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागत लेखा अभिलेख (एल्यूमिनियम) नियम, 1972 में (जिन्हें इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) —

(क) नियम 2 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात् :—

“2. लागू होना—यह निम्नलिखित उत्पादों में से किसी के उत्पादन, प्रसंरकरण या विनिर्माण में लगी प्रत्येक कंपनी को लागू होगे, अर्थात् :—

(1) एल्यूमिना

(2) एल्यूमिनियम

(3) किसी रूप में एल्यूमिनियम की सिलिंयां या मिश्रधातु

(4) फॉयल सहित एल्यूमिनियम के बल्लित उत्पाद

(5) एल्यूमिनियम के निःस्रावित उत्पाद

(6) प्रोपराइजड या एल्यूमिनियम की वायर रैड

(7) कोई अन्य एल्यूमिनियम उत्पाद या इसकी मिश्रधातु ।”

(ख) नियम 3 मे,—

(i) उपनियम (i) मे, “इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात्” शब्दों के पश्चात्, “31 मार्च, 2002 या 2002 में सुसंगत वित्तीय वर्ष की समाप्ति तक” शब्द और अंक अंतःस्थापित किए जाएंगे ;

(ii) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“(2क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2002 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे निर्देशाधीन उत्पादों के प्रसंस्करण या विनिर्माण से संबंधित हैं, विवरण होंगा । इस प्रकार रखी गई लेखा बहियों में अन्य बातों के साथ इन नियमों से उपार्द्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग, घ, ड, च और छ मे विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :—

परंतु यदि उक्त कपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण के अंतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध मे, जहां तक ये ऐसे उत्पादों के विनिर्माण या क्रियाकलापों से संबंधित हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट एल्यूमिनियम उत्पादों की लागत के अधारण में सम्मिलित नहीं की जाएंगी ।

(2ख) उपनियम (2क) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी शैति में रखी जाएंगी ताकि उनमे दर्ज की गई विशिष्टियों से विनिर्मित या उत्पादित प्रत्येक प्रकार के एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन की लागत और खिळाफ की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके । ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक मे पूरे कर लिए जाएंगे ।

(2ग) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख अनुसूची 3 के उपबंधो के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतो मे अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न संक्रियाओं और लागतो पर नियन्त्रण रखने में समर्थ हो सके । ये अभिलेख समय-समय पर यथा सशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी मुद्दो पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े भी उपलब्ध कराएंगे ।”

(iii) उपनियम (3) में, “उपनियम (1) और उपनियम (2) के उपबंधों” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर, “इस नियम के उपनियम (1), उपनियम (2), उपनियम (2क), उपनियम (2ख) और उपनियम (2ग) के उपबंधों” शब्द, कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

(३।) उक्त नियमों में, अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची और प्रोफार्मा क, ख, ग, घ, ड, च और छ अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“अनुसूची - 3

[(नियम 3(2क) देखिए]

#### 1. सामग्री :

(1) एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री की प्रत्येक मद की (जिसके अंतर्गत बाक्साइट, एल्यूमिना, कार्बन एनोड्स, जैसी मुख्य कच्ची सामग्री और अन्य सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) मात्रा और लागत, दोनों में सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों को पृथक्-पृथक् दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । जहां कंपनी के पास आधारभूत कच्ची सामग्री और बाक्साइट, एल्यूमिना, कार्बन ऐनोड्स, आदि जैसी मध्यवर्ती का उत्पादन करने के लिए अपनी स्वयं की सुविधाएं हैं, वहां उनके उत्पादन के लिए प्रयुक्त कच्ची सामग्री के ब्रेक-अप और संपरिवर्तन लागत को दर्शित करने वाले विस्तृत अभिलेख ऐसे ब्यौरो में रखे जाएंगे ताकि इन कच्ची सामग्रियों और मध्यवर्तियों की लागत सुनिश्चित की जा सके । वह आधार जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूपत अनुसरण किया जाएगा । आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, बीमा, सीमा शुल्क और अन्तर्राष्ट्रीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे । यदि स्वदेशी और आयातित दोनों सामग्रियों का उपयोग किया जाता है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाने चाहिए । आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञाप्तिवार अनुज्ञात मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपयोग की गई वास्तविक मात्रा, स्टाक में मात्रा और वह मात्रा जिरो अनुज्ञाप्तिप्राप्त मात्रा में से अभी आयात किया जाना है, को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

(2) निर्देशाधीन उत्पादों के विनिर्भाण में प्रयुक्त प्रसरकृत सामग्री या कार्स्टिक सोडा, चूना, स्टार्च, सोल्डरबर्ग पेस्ट, पोट रिलाइनिंग मिक्स जैसी रसायनों की प्रत्येक मद और अन्य मदों की मात्रा और लागत में प्राप्तियों निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करते हुए पृथक् रूप में उचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

(3) जहां कंपनी ऐसी प्रसंस्कृत सामग्री का उत्पादन करती है वहां ऐसी प्रत्येक सामग्री के उत्पादन की लागत दर्शित करते हुए पृथक् अभिलेख रखेगी जिसमें उपयोग में लाई गई सामग्री के ब्रेक-अप को इंगित किया जाएगा जिससे उत्पादित प्रसंस्कृत सामग्री की लागत का अवधारण किया जा सके । जिस आधार पर ऐसे कंपनी द्वारा उत्पादित सामग्री या इकठ्ठी की गई सामग्री के निर्गमों और उपभोग की मात्रा और लागत की गणना की जाती है, इसको लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका सतत रूप से अनुसरण किया जाएगा ।

(4) उत्पादन सामग्री के निर्गमों और उपभोग की विभागों तथा लागत केन्द्रों के साथ पहचान की जाएगी।

(5) सामग्री की लागत के संबंध में महत्वपूर्ण मूल्य वाले विभिन्न प्रसंस्करण से पुनः प्राप्त उपोत्पाद की मात्रा और मूल्य उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कठिपय ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुन उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण किए बिना विक्रय कर दिया जाता है या व्ययन कर दिया जाता है, ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और संबद्ध प्रसंस्करण के विरुद्ध समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग लायक या विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्वलित लागत के लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाह्य अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् याप्त मात्रा और उस पर उपगत लागत दर्शाने के लिए विस्तार में समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। शुद्ध वसूली का, यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा। उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय पसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे।

(6) उपभोज्य सामग्री, उपनियम (2) के अंतर्गत न आने वाले अन्य रसायनों, औजारों तथा मशीनरी के पुर्जों के प्रत्येक भद्र की प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।

(7) उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसे उपभोज्य सामान और छोटे औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी।

(8) उपभोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों या विभाग पर प्रभारित की जाएगी।

(9) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोज्य सामान, अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हों, की मात्रा और मूल्य को दर्शित वर्तने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियां और अस्वीकृत तथा अपशिष्ट जिनमें विकृतियां, यदि कोई हो, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किंहीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्षेपण को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

(10) ऐसी कच्ची सामग्री और तैयार या अर्द्ध तैयार संघटकों, जो बारह मास से अधिक समय से नहीं हटाए गए हैं, का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे।

(11) जहां केंद्रीय मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन केंद्रीय मूल्यवर्धित कर के मुजरा की प्रकृति का किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए।

(12) यदि क्रय की गई किसी सामग्री का किसी बाह्य पक्ष द्वारा प्रसंस्करण किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद, यदि कोई हो, और प्रसंस्करण में अंतर्वलित लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

## 2. वेतन और मजदूरी :

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :—

(क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो) ;

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी चाहे व्यष्टिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन हो ;

(ग) अतिकालिक मजदूरी ;

(घ) नेमितिक या संविदाजात श्रमिकों के उपार्जन ;

(ङ) बोनस या उपदान, कानूनी तथा अन्य ;

(च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय ;

(छ) समान प्रकृति का कोई अन्य उपार्जन।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा क, ख, ग, घ, ङ, च और छ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। इन व्ययों के अभिलेख, बहियों में, एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन जैसी क्रियाविधियों के प्रति निर्देश के अधीन रहते हुए लागत केन्द्रों और विभाग के अनुसार रखे जा सकेंगे। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र और विभाग से करनी समव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत के केन्द्रों और विभागों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) खाली श्रम लागत को वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं जिन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलिखित किया जाएगा। खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे सयत्र और मशीनरी, भवन में सर्वधन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किन्ही मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा। इसी प्रकार आस्थगित राजस्व व्यय की प्रकृति के संदायों को पृथक् वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन पृथक् रूप से लेखबद्ध किया जाएगा जिसमें इसके कारणों को दर्शित किया जाएगा। उत्पाद की लागत का अवधारण करने में ऐसे संदायों की गणना करने के लिए अनुसरित किया जाने वाला तरीका साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगा तथा उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त तरीका लागत अभिलेखों में भी प्रकट किया जाएगा।

(5) केवल ऐसी सेवानिवृत्ति लागत को जिसके भविष्य में लागत में बघतों के निबंधनों में फायदों का उपबंध किए जाने की संभावना है, आस्थगित राजस्व व्यय के रूप में माना जाएगा। ऐसी रकम को असाधारण मद के रूप में माना जाएगा। अतः ये व्यय वेतन और मजदूरी के भाग नहीं होंगे तथा इनको असामान्य व्यय की मद के रूप में अलग से उपदर्शित किया जाएगा। इसी प्रकार पूर्व की अवधि के लिए संदेय सेवा समाप्ति के फायदों के अधिक्य और इस संबंध में की गई व्यवस्था से अधिक की रकम को व्यय में असामान्य मद के रूप में नहीं माना जाएगा। केवल रक्षित सेवानिवृत्ति स्कीम मद्दे व्ययों को उस अवधि के लिए सूचियों के मूल्यांकन के लिए अपवर्जित किया जाएगा क्योंकि ये व्यय उन सूचियों को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा में रखने के परिणामस्वरूप नहीं हैं।

### 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्यौरे वार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां एल्यूमिनियम उत्पादों के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

### 4. उपयोगिताएँ :

(1) जल — विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में एल्यूमिनियम उत्पादों के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। कंपनी की एल्यूमिनियम या अन्य इकाइयों द्वारा उपभोग किए गए उपचारित या शीतित जल की लागत को सदृश इकाइयों में साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प — जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां एल्यूमिनियम उत्पादों के विनिर्माण के लिए बनाई गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। कंपनी के एल्यूमिनियम संयंत्र और अन्य इकाइयों द्वारा उपभोग की गई वाष्प की लागत साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प तैयार की जाती है और उसका प्रदाय किसी एल्यूमिनियम संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत वार्तविक आधार पर एल्यूमिनियम संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी।

(3) विद्युत — जहां विद्युत का क्रय किया जाता है, वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन के लिए उपभोग की गई विद्युत की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपयोग की गई विद्युत की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेख प्रत्येक लागत केन्द्रों या विभागों में स्थापित क्षमता,

उत्पादित यूनिटों की संख्यांक, हानियां, और उपभोग भी पृथकतः उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा विद्युत उत्पादित करके एल्यूमिनियम संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। कंपनी की एल्यूमिनियम इकाइयों और अन्य इकाइयों द्वारा उपभोग की गई शक्ति की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपायों और उत्पादन लागत के प्रति इकाई पर तत्त्वानी प्रभावों को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा।

(4) अन्य उपयोगिताएं – एल्यूमिनियम उत्पादों के विनिर्माण या उत्पादन के लिए कंपनी द्वारा खरीदी गई या उत्पादित अन्य उपयोगिताओं के संबंध में लागत और मात्रा को उपदर्शित करते हुए सही अभिलेख रखे जाएंगे।

(5) प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफार्मा ‘क’ में पृथक रूप से रखे जाएंगे।

#### 5. कार्यशाला या मरम्मत और अनुरक्षण या औजार कक्ष :

(1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला उचित अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों या विभागों पर कार्यशाला या औजारकक्ष या मरम्मत और अनुरक्षण व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे कर्मकारों की भजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपभोग किया जाता है तो कार्यशाला या औजार कक्ष या मरम्मत और अनुरक्षण पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें चौबीस मास से अधिक की अवधि तक हटाया नहीं गया है, ऐसे सामान और अतिरिक्त पुर्जों की अंतिम सूची की रकम और उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए।

(3) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिसके एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्रोद्भूत होने की संभावना है, फायदा के लिए आशयित अवधि के ऊपर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आवंटित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। ऐसी लागत पृथक् रूप से दर्शाई जाएगी और ऐसी लागतों की लेखा पद्धति और आबंटन के आधार को भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

#### 6. अवक्षयण :

विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में अवक्षयण को सभी उत्पादों पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधारों पर आवंटित और प्रभाजित तथा आमेलित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों या विभागों को प्रभारित या प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर को लागू करते हुए संगणित अवक्षयण से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

लागत अभिलेख एल्यूमिनियम उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को भी उपदर्शित करेगा। आर्सें की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

#### 7. अन्य उपरिव्यय :

(1) निर्देशाधीन उत्पादों के लिए अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहां कंपनी एल्यूमिनियम उत्पाद से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्यय, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और एल्यूमिनियम उत्पादों के संबंध में, जिसके अंतर्गत पूँजी संकर्म हैं, व्यय के प्रभाजन के लिए अनुसरण किया गया है। जहां उपरिव्यय में सम्मिलित करतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पहले पृथक् कर दिया जाएगा और यह सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूँजीगत संकर्मों पर प्रभाजित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केंद्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा। अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन, विक्रय और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे उपदर्शित हो सके।

#### 8. स्वामिस्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, निर्देशाधीन उत्पादों के लिए उनके साथ किए गए करारों के निवंधनों के अनुसार दिए गए स्वामिस्व और/या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित इसी प्रकार के अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख ऐसे प्रत्येक सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी स्वामिस्व की रकमों का, जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार स्वामिस्व-करार के अनुसार, घटना के समय ही होगा और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

#### 9. अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया उत्पाद और प्रसंस्करण, विनिर्माण की प्रक्रियाओं के विकास, विद्यमान और नई संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास तथा नए उत्पादों आदि की प्रकृति के अनुसार बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के, यदि कोई हो, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक् रूप से रखे जाएंगे।

(2) एल्यूमिनियम उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी । जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे राजस्व व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हो, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे । ऐसे विस्तृत मानदंडों को जिन पर इन व्ययों की उपयोगिता की अवधि को एक वित्तीय वर्ष से अधिक के लिए विस्तृत करने का विनिश्चय किया गया है, लागत अभिलेखों में प्रकटन किया जाएगा । ऐसे मामलों में निम्नलिखित मानदंडों को, जो केवल संकेतात्मक है न कि सर्वांगीण, अगीकार किया जा सकता है :—

- (i) उत्पाद या प्रसंस्करण स्पष्टतः परिभाषित किया जाता है और उस उत्पाद या प्रसंस्करण से तात्पर्यित लागतों को पृथक् रूप से सुनिश्चित किया जा सकता है ;
- (ii) उत्पाद या प्रसंस्करण की तकनीकी व्यवहार्यता को प्रदर्शित किया गया है ;
- (iii) उद्यम के प्रबंध मंडल ने उक्त उत्पाद या प्रसंस्करण को उत्पादित करने और विपणन करने या उसका उपयोग करने के आशय का संकेत दे दिया है ;
- (iv) इस बारे में युक्तियुक्त उपदर्शन है कि प्रत्याशित उत्पादन, विक्रय और प्रशासनिक व्ययों के साथ परियोजना पर उपगत होने वाली चालू और भविष्य के अनुसंधान और विकास की लागतों का संबंधित भविष्य के राजस्व या फायदों के अंतर्गत आने वाली लागतों से अधिक होने की संभावना है ; और
- (v) पर्याप्त संसाधन विद्यमान है या परियोजना को पूरा करने और उक्त उत्पाद या प्रसंस्करण के लिए उनके उपलब्ध होने की युक्तियुक्त रूप से संभावना है ;

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा और एल्यूमिनियम उत्पादों की लागत में से अपवर्जित किया जाएगा । बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा और एल्यूमिनियम उत्पादों के विक्रय से होने वाली आय में से अपवर्जित किया जाएगा ।

**10. क्वालिटी नियंत्रण :**  
निर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केंद्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे । जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है, वहां एल्यूमिनियम उत्पादों और अन्य उत्पादों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा और अभिलेख में स्पष्टतः उपदर्शित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे ।

**11. व्याज :**  
संदत्त व्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर व्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसे समरूपत लागू किया जाएगा । ऐसे उत्पादों की विभिन्न किसी पर व्याज का अंश और प्रभाजित करने के

आधार भी साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

**12. निर्यात व्यय या प्रोत्साहन :**

निर्देशाधीन उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचेत अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किए गए एल्यूमिनियम उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों या अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

**13. पैकिंग व्यय :**

(1) एल्यूमिनियम उत्पादों के पैकिंग और विपणन के लिए यिभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोदित अभिलेख रखा जाएगा। यदि ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं तो ये व्यय सुसंगत उत्पादों के बीच साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और यह निरंतर रूप से लागू रहेगा।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

**14. अद्वैतैयार माल और तैयार माल स्टॉक :**

एल्यूमिनियम उत्पादों के अद्वैतैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति, जहा भी सुसंगत हो, उपयुक्त होगी और लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा राके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अद्वैतैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपत्ति सूचियों को वर्तमान अवस्थिति और दशा में लाने में उपगत सभी रापरियर्तन लागतों को हिसाब में लिया जाएगा। अद्वैतैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

**15. लागत विवरण :**

(1) चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की स्थापित क्षमता, उत्पादन, अपरिशेष, निर्गमो और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोफार्मा क, ख, ग, घ, ङ, च और छ में एल्यूमिनियम उत्पादों या उत्पादन में अंगीकृत प्रक्रिया के लिए तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात् वर्ती प्रसंस्करण के लिए कानूनी सामग्री या नियेश सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही हैं तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए अपना विनिर्दिष्ट रूप में पृथक् लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

**16. उत्पादन अभिलेख :**

सभी तैयार माल चाहे पैक किए गए हों या बिना, पैक उत्पादन विक्रय के लिए निर्गमो और निर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिणाम सूचक अभिलेख रखे जाएंगे ।

**17. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :**

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से लागत अभिलेख या विवरण में विचार नहीं किए गए व्ययों या आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके और कंपनी के सपूर्ण लाभों में से निर्देशाधीन उत्पाद के लाभ का न्याय निर्णयन किया जा सके । परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा ।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखाशीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और अन्य उत्पादों तथा निर्देशाधीन उत्पादों को लागू अंश, दर्शने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा ।

**18. लागत अंतरों का समायोजन :**

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है, वहां कंपनी, द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी । लागत अंतरों को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा में टूट-फूट, मूल्य और क्षमता अंतरों को विश्लेषित किया जाएगा । उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी । लागत अभिलेख या विवरण में अंतरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा ।

**19. सांख्यिकीय अभिलेख :**

(1) निर्देशाधीन एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा । मशीनों के निष्कार्य समय की संगणना भी बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा ।

(2) निर्देशाधीन उत्पादों तथा अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूँजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूँजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन के लिए ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका उस वर्ष के दौरान एल्यूमिनियम उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं दिया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा । इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिरक्षानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा । ए.ए. ब्रेक ग्रेड

भी रखे जाएंगे जो निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन के लिए नियोजित भूमि और भवन, संयंत्र और मशीनरी, फर्नीचर और फिक्चर आदि शीर्षकों के अधीन शुद्ध निश्चित आस्तियों, उस वर्ष तक संचित अवक्षयण और शुद्ध निश्चित आस्तियों की पहचान करने और/या आबंटित करने में समर्थ बनाएंगे तथा अवक्षयण का ढंग और उसकी दर के अभिलेख भी रखे जाएंगे। निर्देशाधीन उत्पादों की सामूहिक आस्तियों के प्रभाजन का आधार भी दर्शित किया जाएगा। आस्तियों के पुनःमूल्यांकन की दशा में उसे पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा। निर्देशाधीन उत्पादों को अप्रत्यक्ष आस्तियों के आबंटन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा तथा समरूपता उसे लागू किया जाएगा।

(3) जहां भी विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू होते हैं। देशीय और विश्व बाजार में उत्पाद की प्रतियोगिता और विश्व व्यापार संगठन के उपबंधों से उद्भूत प्रतियोगिता के समानात से उपगत व्ययों, यदि कोई हो, की पहचान करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश और देश में आयातित प्रतियोगी माल के कारण उस पर संभावित प्रभाव के यथोचित सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आयातों के कुल परिणाम आयातों के मूल के देशों के नाम उपदर्शित होंगे और जिनमें ऐसे आनुभाविक साक्ष्य अंतर्विष्ट होंगे जो यह दर्शित कर सके कि क्या ऐसे आयातों के उत्पाद के बाजार अंश को राशिपातन और प्रभावित करने वाले के रूप में समझा जा सकता है या नहीं। ऐसे समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनमें ऐसे विस्तृत ब्यारे होंगे जो यह दर्शाने के लिए आवश्यक हो कि उत्पाद की निर्यात कीमत ऐसी नहीं है कि गैट 94 के अनुच्छेद (iv) के अधीन प्रतिपाद्य उपायों के बारे में विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू करने पर आयात करने वाले देश में पाद्यन के रूप में समझा जा सके।

#### **20. कैफटिव उपयोग :**

यदि एल्यूमिनियम उत्पादों में से कोई कैफटिव उपयोग के लिए प्रयुक्त होता है तो स्वयं के उपयोग के लिए कंपनी के अन्य विभागों या यूनिटों को अंतरित और पक्षकारों से बाहर बेचे गए एल्यूमिनियम उत्पाद के प्रत्येक मढ़ की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। वे दर, जिन पर अंतरण प्रभावित होते हैं, केवल लागत पर होंगी।

#### **21. प्रदूषण नियंत्रण :**

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःसाव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

#### **22. मानव संसाधनों का विकास :**

कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को अभिलिखित किया जाएगा।

#### **23. अंतर कंपनी अंतरण :**

(1) किसी कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या समनुषंगी अथवा किसी ऐसी कंपनी को, जिसे “संबद्ध पक्ष संबंध” कहा गया है, जैसा कि नीचे परिभाषित किया गया है और विपर्येन किए गए संबंध पक्षकार संव्यवहारों,

किए गए प्रदायों अथवा दी गई सेवाओं की बाबत उनके द्वारा की गई संविदाओं, करारों या वचनबंधों को दर्शित करते हुए अभिलेख रखे जाएंगे—

- (क) कच्ची सामग्री, तैयार उत्पाद, संसाधित सामग्री, रसायनों और स्क्रैप आदि सहित अस्वीकृत माल का क्रय और विक्रय ;
- (ख) संयंत्र सुविधाओं और तकनीकी ज्ञान का उपयोग ;
- (ग) उपयोगिताओं और किन्हीं सेवाओं का प्रदाय ;
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंधकीय अथवा कोई अन्य परामर्शदात्री सेवाएं ;
- (ङ) संयंत्र और मशीनरी सहित पूँजीगत माल का क्रय और विक्रय ;
- (च) निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन, प्रसंस्करण या विक्रय से संबंधित कोई अन्य सदाय ;

इन अभिलेखों में ऐसे उत्पादों या सेवाओं के लिए प्रभारित या संदत्त दरों को तय करने के लिए अनुसरण किए गए आधारों को भी उपदर्शित किया जाएगा जिससे कि ऐसी दरों की युक्तियुक्तता का अवधारण किया जा सके जहां तक कि उनका संबंध किसी भी रीति में निर्देशाधीन उत्पाद से है ।

(2) निम्नलिखित “संबंधित पक्षकार संबंध” द्वारा किए गए संव्यवहार उपनियम (1) के अन्तर्गत आएंगे :—

- (क) वे उद्यम जो प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः एक या अधिक मध्यवर्तीयों के माध्यम से रिपोर्टर्गत उद्यम को (जिसके अन्तर्गत नियत्री कंपनी, समनुषंगी और सहयोगी समनुषंगी हैं) नियंत्रित करते हैं या उसके द्वारा नियंत्रित होते हैं अथवा उनके सामान्य नियंत्रण में हैं ;
- (ख) रिपोर्टकर्ता उद्यम के सहबद्ध और सहउद्यम और वे विनिधान पक्षकार अथवा उद्यम जिनकी बाबत रिपोर्टकर्ता उद्यम कोई सहबद्ध अथवा सहउद्यम है ;
- (ग) ऐसे व्यष्टि को, रिपोर्टकर्ता उद्यम में प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः मत देने की शक्ति में हित रखता है जो उन्हे उद्यम और किसी ऐसे व्यक्ति के संबंधी के ऊपर नियंत्रण अथवा महत्वपूर्ण असर प्रदान करता है ;
- (घ) मुख्य प्रबंध कार्मिक और ऐसे कार्मिक के नातेदार ; और
- (ङ) ऐसे उद्यम जिनके ऊपर (ग) अथवा (घ) में वर्णित कोई व्यक्ति महत्वपूर्ण असर का प्रयोग करने में समर्थ है । इसके अंतर्गत रिपोर्टकर्ता उद्यमों के निदेशकों अथवा प्रमुख शेयरधारकों के स्वामित्वाधीन उद्यम जो रिपोर्टकर्ता उद्यम के साथ मुख्य प्रबंधन के सदस्य हैं ।

यद्यपि, निम्नलिखित को “संबद्ध पक्षकार संबंध” नहीं समझा जाएगा :—

(क) उपर्युक्त पैरा (घ) अथवा (ड) मे किसी बात के होते हुए भी वे दो कपनिया केवल मात्र इस कारण कि उनका एक सम्मिलित निदेशक है, (जब तक कि निदेशक दोनों कपनियों के पारस्परिक व्यवहार मे उनकी नीतियों को प्रभावित करने मे समर्थ न हो) ;

(ख) कोई एकल उपभोक्ता, प्रदायकर्ता, विशेषाधिकारी, वितरक अथवा साधारण अभिकर्ता जिनके साथ कोई उद्यम कारबाह का महत्वपूर्ण सव्यवहार मात्र आर्थिक निर्भरता के परिणामस्वरूप करता है ;

(ग) नीचे सूचीबद्ध पक्षकार, जो अपने सामान्य व्यवहार मे किसी उद्यम के साथ केवल उन्ही व्यवहारों के कारण सव्यवहार करते हैं (यद्यपि वे उद्यम की कार्य करने की स्वतंत्रता को सीमित कर सकने अथवा उसकी विनिश्चय करने की प्रक्रिया मे भाग ले सकेंगे ;

- (i) वित्त उपलब्ध कराने वाले ;
- (ii) व्यापार संघ ;
- (iii) लोक उपयोगिताएं ;
- (iv) सरकारी विभाग और सरकारी अभिकरण जिनके अतर्गत सरकारी प्रायोजित निकाय भी हैं ।

**स्पष्टीकरण-**इन नियमों के प्रयोजन के लिए,—

(क) “सबद्ध पक्षकार संबंध” से वे पक्षकार अभिप्रेत हैं जिन्हे किसी भी समय रिपोर्टगत अवधि के दौरान सबधित समझा गया हो, एक पक्षकार अन्य पक्षकार को नियत्रित करने की योग्यता रखता हो अथवा वित्तीय और/या प्रचालनकारी विनिश्चयों के करने मे अन्य पक्षकार के ऊपर महत्वपूर्ण असर रखता हो ;

(ख) “सहबद्ध पक्षकार व्यवहार” से सबधित पक्षकारों के बीच ससाधनों अथवा दायित्वों का अतरण अभिप्रेत है, चाहे उसके लिए कीमत प्रभारित की गई हो या नहीं ;

(ग) “नियत्रण” से,—

- (i) किसी उद्यम की मतदान शक्ति के आधे से अधिक का प्रत्यक्षत अथवा अप्रत्यक्षत स्वामित्व ; या
- (ii) किसी कपनी की दशा मे निदेशक बोर्ड की सरचना का नियत्रण अथवा किसी अन्य उद्यम की दशा मे तत्स्थानी शासी निकाय की सरचना का नियत्रण ; या
- (iii) मतदान शक्ति मे सारवान हित और उद्यम की वित्तीय और/या प्रचालन नीतियों को कानून या करार द्वारा निदेश देने की शक्ति ।

(घ) “महत्वपूर्ण असर” से किसी उद्यम की वित्तीय अथवा प्रचालन नीति विषयक विनिश्चयों मे भाग लेना अभिप्रेत है किन्तु उन नीतियों का नियत्रण करना नहीं ;

(द) “सहयुक्त” से ऐसा उद्यम अभिप्रेत है जिसमें कोई विनिधानकारी रिपोर्टगत पक्षकार महत्वपूर्ण असर रखता है और जो उस पक्षकार का न तो समनुषंगी है और न सहउद्यम है ;

(च) “सहउद्यम” से कोई ऐसी संविदात्मक व्यवस्था अभिप्रेत है जिसके द्वारा दो या अधिक पक्षकार किसी आर्थिक क्रियाकलाप को करने का वचनबंध करते हैं, जो संयुक्त नियंत्रण के अध्यधीन है ;

(छ) “संयुक्त नियंत्रण” से आर्थिक क्रियाकलापकी वित्तीय और प्रचालन नीतियों को शासित करने की शक्ति संविदात्मक रूप से करार के अनुसार हिस्सा बांटना अभिप्रेत हैं जिससे कि इससे फायदा अभिप्राप्त किया जा सके ;

(ज) “मुख्य प्रबंध कार्मिक” से वे व्यक्ति अभिप्रेत हैं जिनके पास रिपोर्टकर्ता उद्यम के क्रियाकलापोंका नियोजन, निदेशन और नियंत्रण करने का प्राधिकार और दायित्व है ;

(झ) किसी व्यष्टि के संबंध में, “नातेदार” से पति-पत्नी, पुत्र, पुत्री, भाई, बहन, पिता और माता अभिप्रेत हैं जो रक्त नातेदारी से संसक्त हो सकेंगे ;

(ञ) “नियंत्री कंपनी” से कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 4 के अर्थात् गत कोई नियंत्री कंपनी अभिप्रेत है ;

(ट) “समनुषंगी” से कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 4 के अर्थात् गत कोई समनुषंगी कंपनी अभिप्रेत है ;

(ठ) “सहयोगी समनुषंगी” से वह कंपनी अभिप्रेत है जो किसी अन्य कंपनी की सहयोगी समनुषंगी है यदि दोनों उसी नियंत्री कंपनी की समनुषंगी हैं ;

(ड) “राज्य नियंत्रित उद्यम” से ऐसा उद्यम अभिप्रेत है जो केंद्रीय सरकार अथवा किसी राज्य सरकार के नियंत्रणाधीन है ।

#### 24. पात्रों का पुनःअस्तरीकरण :

पात्रों के पुनःअस्तरीकरण या उनकी पैदिंग में उपगत व्यय दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । उन अभिलेखों में पात्र पुनःअस्तरीकरण, पात्र अस्तरकोक, वगली और नीचे अस्तर ब्लाक, कलैक्टर वार्स, उष्मारोधी ईंटों, मजदूरी, रखच्छता प्रदाय और वाहरी सेवाएं, यदि कोई हो, की लागत को दर्शित किया जाएगा । अभिलेख में सुसंगत अवधि के दौरान पुनःअस्तर किए गए पात्रों की संख्या दर्शित की जाएगी । ऐसे व्ययों को एल्यूमिनियम की लागत के रूप में समायोजन और युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा तथा समरूपता लागू किया जाएगा जो स्पष्टतः लागत अभिलेख में दर्शित की जाएगी । प्रारंभिक पात्र अस्तरीकरण और नए प्रगालक के कमीशन किए जाने के समय आरंभ में या नए पात्रों के सैट पर उपगत व्ययों का ब्लौरा रखा जाएगा । पात्रों के पुनः आरंभ पर उपगत लागत को पृथक् से रखा जाएगा । लागत में ऐसे व्ययों को लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से दर्शित किया जाएगा ।

**25. रस्कैप हानि और मैलिंग हानि :**

सिल्लियां, छड़ आदि बनाते समय ढलाईगृह में उत्पादित रस्कैप और विक्रय आवर्ती के कारण छीलन सामग्री, भंडारण और हथालन के कारण अवक्षयण या किसी अन्य कारण से अवक्षयण की मात्रा दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी सामग्री के कारण हानि को सुनिश्चित करने का आधार और उत्पादों की लागत का अवधारण करने में उन्हें गणना में लेने का ढग लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा और समरूपतः उसे लागू किया जाएगा। रिमैलिंग भट्टी में मैलिंग हानि को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। धातुमल से पुनः प्राप्ति के लिए समायोजन की लागत अभिलेख में रूपरूप से उपदर्शित किया जाएगा।

**प्रोफार्मा “क”**

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित और उपयोग की गई विद्युत, वाष्प, जल आदि जैसी उपयोगिताओं की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

**क. मात्रा संबंधी सूचना**

क्रम सं.	विशिष्टियां (यूनिट)	चालू वर्ष (यूनिट)	पिछला वर्ष (यूनिट)
1.	स्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनःचक्रित मात्रा		
5.	क्रय की गई मात्रा		
6.	अन्य हानियों सहित स्व-उपभोग		
7.	उपयोग किए गए शुद्ध यूनिट		

**ख. लागत सूचना :**

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रुपए)	रकम (रुपए)	प्रति यूनिट लागत (रुपए)
					चालू वर्ष पिछला वर्ष
क. 1.	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)				
	(क)				
	(ख)				
	(ग)				
2.	उपयोगिताएं (विनिर्दिष्ट करें)				

	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
3.	खपने वाला सामान और अंतिरिक्त पुर्जे					
4.	देतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और अनुरक्षण					
6.	अन्य उपरियाय					
7.	अवक्षयण					
8.	योग					
9.	घटाए : जमा (यदि कोई हो)					
10.	शुद्ध योग					

ख. उत्पादन/लागत केंद्र को प्रभाजित

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

टिप्पण : 1. प्रत्येक उपयोगिता और बहिस्त्राव उपचार के लिए पृथक्-पृथक् लागत पत्र तैयार किया जाना है।

टिप्पण : 2. यदि कोई उपयोगिता या सेवा जो कंपनी द्वारा विनिर्भूत की जाती है, और कंपनी की किसी अन्य यूनिट को अंतरित की जाती है या उसका विक्रय बाहरी पक्षकारों को किया जाता है तो विक्रयों की लागत और विक्रय की वसूली विस्तार में निकाली जाएगी और प्रोफार्मा 'ग' में क्रम सं. 27 से 32 के सामने उदाहरण के रूप में सभी व्यय दर्शित किए जाएंगे।

### प्रोफार्मा ख

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

वर्ष/अवधि के दौरान निकाले गए और एल्यूमिनियम संयंत्र को परिवहनित किए गए बौकसाइट की लागत दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	निकाली गई मात्रा		
2.	अस्थीकृत मात्रा, यदि कोई हो		

3.	निकाली गई कुल मात्रा		
4	एल्यूमिनियम संयंत्र को परिवहनित की गई मात्रा		
5	हटाए गए अधिभार की मात्रा		

**ख. लागत सूचना :**

क्रम सं	विशेषियां	रकम (रुपये)	मीट्रिक टन में	
			चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन			
2	उपयोगिताएं  (क) विद्युत  (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)  कुल			
3.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे			
4.	अवक्षयण			
5.	मरम्मत और अनुरक्षण			
6.	स्थानिक स्व			
7.	अन्य संकर्म उपरिव्यय			
8.	प्रशासनिक उपरिव्यय  (क) वेतन और मजदूरी  (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)  (ग) योग (क + ख)			
9.	उत्पादन की कुल लागत			
10.	भाड़ा और परिवहन प्रभार			
11.	रखरखाव व्यय			

12.	एल्यूमिनियम संयंत्र पर बौक्साइट की लागत			
13.	आरंभिक और बंद स्टॉक के मूल्य में अंतर का समायोजन			
14.	प्रोफार्मा 'ग' को अतिरिक्त बौक्साइट की लागत			

टिप्पण 1 : विक्रीत अस्थीकृत बौक्साइट की मात्रा और वसूल की गई रकम पृथक् रूप से उपदर्शित की जाएगी और उत्पादन लागत में से घटा दी जाएगी ।

## प्रोफार्मा ग

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित' और विक्रय की गई एल्यूमिना की लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
5.	केटिव उपभोग के लिए प्रगालक संयंत्र को अंतरित मात्रा		
6.	अंतिम स्टाक (एल्यूमिना)		
7.	आरंभिक स्टाक (एल्यूमिना)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर यूनिट (रुपए)	प्रति रुपये	प्रति मीटरी टन	
					चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
I.	एल्यूमिना हाइब्रेट					
1.	सामग्री लागत : (मदवार-मूल्य के 80 प्रतिशत तक को लागू) (क) बौक्साइट (ख) कार्सिक सोडा (ग) चूना (घ) ईधन तेल (ज) अन्य प्रसंस्करण सामग्री या रसायन (विनिर्दिष्ट करें) (च) योग (क से ड)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	उपयोगिताएं :					

	(क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)					
3.	खपने वाला सामान <del>मॉडल</del> और अतिरिक्त पुर्जे					
4.	अवक्षयण					
5.	मरम्मत और अनुरक्षण					
6.	लाल मिट्टी के पोंड व्यय					
7.	तकनीकी सहायता फीस					
8.	अवक्षयण					
9.	अन्य संकर्म उपरिव्यय					
10.	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
11.	योग (1 से 10)					
12.	स्टाक समायोजन (चालू काम)					
13.	घटाएँ : जमा (छीजन और उपोत्पादों से मुजरा)					
14.	एल्यूमिना हाइड्रेट की उत्पादन लागत (11 से 13)					
<b>II.</b>	<b>भर्त्तीकरण</b>					
15.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
16.	उपयोगिताएँ : (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)					
17.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे					
18.	मरम्मत और अनुरक्षण					
19.	तकनीकी सहायता फीस					
20.	अवक्षयण					
21.	अन्य संकर्म उपरिव्यय					

22.	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
23.	योग (14 से 22)					
24.	स्टाक समायोजन (चालू काम)					
25.	घटाएँ : जमा (छीजन और उपोत्पादों से भुजरा)					
26.	भस्मीकृत एल्यूमिना की उत्पादन लागत (23 से 25)					
<b>III.</b>	<b>एल्यूमिना की लागत</b>					
27.	पैकिंग लागत (क) पैकिंग सामग्री (ख) अन्य उपरिव्यय (ग) योग (क + ख)					
28.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन- (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामिस्व (च) अन्य (छ) योग (क + च)					
29.	ब्याज					
30.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय लागत (26 से 29)					
31.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली जोड़िए : निर्यात हितलाभ और प्रोत्साहन, यदि कोई हो					
32.	अंतर (31 - 30)					

टिप्पण 1 - केटिव उपभोग के लिए प्रयोग की गई मात्रा, देश के अंदर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा। निर्यात पर उपगत व्यय और उन पर अर्जित प्रोत्साहन को उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा।

टिप्पण 2. - अनुसूची 3 के पैरा 23 में वर्णित अंतर-कंपनी अंतरण के संबंध में पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 3. - प्रशासनिक उपरिव्यय को उत्पादन लागत में केवल उस सीमा तक सम्मिलित किया जाएगा जहाँ तक वे उत्पादित माल को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा तक लाने में सहायक है । प्रशासनिक उपरिव्ययों का अतिशेष, यदि कोई है, विक्रय किए गए माल की लागत में सम्मिलित किया जाएगा । प्रोफार्मा को, यदि आवश्यक हो, तदनुसार संशोधित किया जाए ।

### प्रोफार्मा घ

**कंपनी का नाम :**

**कारखाने का नाम और पता :**

..... वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित कार्बन ऐनोड्स की लागत दर्शित करने वाला विवरण

**क. मात्रा संबंधी सूचना :**

क्रम सं.	विशिष्टिया	संख्या और भार (मीटरी टन)	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	उत्पादित ऐनोड्स		
2.	अस्थीकृत मात्रा, यदि कोई हो ।		
3.	उत्पादित कुल मात्रा		
4.	कैप्टिव उपभोग के लिए प्रगालक संयंत्र को अंतरित मात्रा		

**ख. लागत सूचना :**

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रुपए)	रकम	प्रति मीटरी टन	
				(रुपए)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
I.	हरे ऐनोड्स					
1.	सामग्री लागत :					
	(क) भस्मीकृत पैट्रोलियम कोक					
	(ख) धातुकर्मीय कोक					
	(ग) सॉफ्ट पिच					
	(घ) कड़े पत्थर का कोयला					
	(ङ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
	(च) योग (क से ङ)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	उपयोगिताएं :					
	(क) विद्युत					
	(ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
	(ग) योग (क से ख)					

4.	खपने वाला सामाने और अतिरिक्त पुर्जे						
5.	अनुसंधान और विकास						
6.	अवक्षयण						
7.	मरम्मत और अनुरक्षण						
8.	अन्य संकर्म उपरिव्यय						
9.	प्रशासनिक उपरिव्यय  (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)						
10.	योग (1 से 9)						
11.	स्टाक समायोजन						
12.	हरे एनोड्स की लागत (10+ 11)						
<b>II.</b>	<b>पके हुए एनोड्स</b>						
13.	सामग्री लागत (विनिर्दिष्ट करें)						
14.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन						
15.	उपयोगिताएँ :  (क) विद्युत (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क से ख)						
16.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे						
17.	अवक्षयण						
18.	मरम्मत और अनुरक्षण						
19.	अन्य संकर्म उपरिव्यय						
20.	प्रशासनिक उपरिव्यय  (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)						
21.	योग (12 से 20)						
22.	स्टाक समायोजन						
23.	पके हुए एनोड्स की लागत (21 +22)						

III.	रोडेड एनोड्स					
24.	सामग्री लागत (विनिर्दिष्ट करें)					
25.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
26.	उपयोगिताएँ :					
	(क) विद्युत					
	(ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
	(ग) योग (क से ख)					
27.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त					

	पुर्जे					
28.	अवक्षयण					
29.	मरम्मत और अनुरक्षण					
30.	अन्य संकर्म उपरिव्यय					
31.	प्रशासनिक उपरिव्यय					
	(क) वेतन और मजदूरी					
	(ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
	(ग) योग (क + ख)					
32.	योग (23 से 31)					
33.	स्टाक के लिए समायोजन					
34.	प्रोफार्मा 'ड' में अंतरित रोडेड एनोड्स की लागत (32 + 33)					

टिप्पण 1 -- यदि एनोड्स का विक्रय भी किया जाता है तो विक्रय की लागत और विक्रय की बसूली, जैसा कि सभी व्ययों को दर्शित करते हुए, विस्तार में निकाली जाएगी। प्रोफार्मा 'ग' में क्रम सं 27 से 32 के सामने दृष्टांत दिया गया है

## प्रोफार्म ऊ

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित एल्यूमिनियम (प्राथमिक धातु) की लागत दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	उत्पादित स्क्रैप		
5.	स्क्रैप कुल उत्पादन के प्रतिशत के रूप में		
6.	कैटिव उपभोग के लिए प्रयुक्त मात्रा		
7.	अंतिम स्टाक (तैयार माल)		
8.	आरंभिक स्टाक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर	रकम	प्रति मीट्री टन	
			रूपए	प्रति यूनिट	(रूपए)	चालू वर्ष (रूपए)
1.	<p>सामग्री लागत :</p> <p>(मदवार मूल्य के 80% को कवर करते हुए)</p> <p>(क) एल्यूमिना</p> <p>(i) स्वयं के द्वारा विनिर्मित</p> <p>(ii) क्रय किया गया</p> <p>(ख) सोल्डर बर्ग पेरस्ट</p> <p>(ग) रोडेड एनोड्स</p> <p>(i) स्वयं के द्वारा विनिर्मित</p> <p>(ii) क्रय किया गया</p> <p>घटाए : उत्पादित वट</p> <p>(घ) क्राइयोलाइट</p> <p>(ज) एल्यूमिनियम फ्ल्यूराइड</p> <p>(च) पोट पुनःअस्तरण मिश्रण</p>					

	(छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ज) योग (क से छ)				
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन				
3.	उपयोगिताएँ : (क) विद्युत (ख) फर्नेस तेल (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)				
4.	पोटों का पुनःअस्तरण (पुनःअस्तरण मिश्रण से अन्य)				
5.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे				
6.	अवक्षयण				
7.	मरम्मत और अनुरक्षण				
8.	तकनीकी सहायता फीस				
9.	अनुसंधान और विकास				
10.	गुणवत्ता नियंत्रण				
11.	अन्य संकर्म उपरिव्यय				
12.	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)				
13.	योग (1 से 12)				
14.	स्टाक समायोजन (चालू काम)				
15.	घटाएँ : जमा (छीजन और उपोत्पादों से मुजरा)				
16.	उत्पादन लागत				
17.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)				
18.	कैस्टिव उपभोग के लिए प्रोफार्मा 'च' में अतरित गर्म धातु की कुल लागत				

टिप्पण 1 -- यदि पिण्ड रूप में एल्यूमिनियम प्रगालक में गर्म धातु से बनाई जाती है तो पिण्ड बनाने के प्रभार और तंडी धातु की कुल लागत उपरोक्त प्रोफार्मा में उपदर्शित की जाएगी। यदि एल्यूमिनियम का पिण्ड रूप में विक्रय किया जाता है तो विक्रय की लागत और विक्रय की वसूली विस्तार में दर्शित की जाएगी जैसा कि प्रोफार्मा 'च' में क्रम स 19 से 25 के सामने दृष्टांत दिया गया है।

टिप्पण 2 -- प्रशासनिक उपरिव्यय उस सीमा तक उत्पादन लागत में सम्मिलित किए जाएंगे जिस तक वे उत्पादित माल को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा में लाने में सहयोग करते हैं। प्रशासनिक उपरिव्ययों का अतिशेष, यदि कोई हो, विक्रय किए गए माल की लागत में सम्मिलित किया जाएगा। यदि अपेक्षित हो तो प्रोफार्म में तदनुसार संशोधन किया जा सकेगा।

### प्रोफार्म 'च'

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित एत्यूमिनियम उत्पादों, जैसे सिल्लियाँ, लठ्ठों, रोल्ड उत्पादों, निःस्त्रावित उत्पादों, बायर रोडों और फोयलों आदि में से प्रत्येक की बाबत उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और मुनाफा को दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	उत्पादित स्कैप		
5.	कुल उत्पादन की प्रतिशतता के रूप में स्कैप		
6.	कैप्टिव उपयोग के लिए प्रयुक्त मात्रा		
7.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
8.	अंतिम स्टाक (तैयार माल)		
9.	आरंभिक स्टाक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर प्रति यूनिट (रुपए)	रकम (रुपए)	प्रति मीट्री टन	
					चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1.	सामग्री लागत : (मदवार मूल्य के 80 प्रतिशत को कवर करते हुए) (क) गर्म धातु (ख) ठंडी धातु (ग) सिल्लियाँ/लठ्ठे					

	(घ) मिश्रण धातु (ङ) प्रभारित स्कैप (च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (च) घटाएँ : उत्पादित स्कैप के लिए जमा					
2.	(छ) शुद्ध सामग्री लागत					
3.	उपयोगिताएँ : (क) विद्युत (ख) फर्नेश तेल (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)					
4.	डाइयो/लागत, जहाँ लागू हो					
5	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे					
6.	अवक्षयण					
7.	मरम्मत और अनुरक्षण					
8.	तकनीकी सहायता फीस					
9.	अनुसंधान और विकास					
10.	गुणवत्ता नियंत्रण					
11.	अन्य संकर्म उपरिव्यय					
12.	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
13.	योग (1 से 12)					
14.	स्टाक समायोजन (चालू काम)					
15.	घटाएँ : जमा (छीजन और उपोत्पादों से)					
16.	उत्पादन लागत (13 से 15)					
17	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)					
18.	योग (16 + 17)					
19.	निम्नलिखित के लिए अंतरित मात्रा और लागत :					

	(i) कैप्टिव उपभोग (ii) विक्रय					
20.	पैकिंग लागत (क) सामग्री (ख) अन्य					
21.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ड) स्वामिस्व (च) अन्य (छ) योग (क + च)					
22.	ब्याज					
23.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय लागत (19 से 22)					
24.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली जोड़िए : निर्यात हितलाभ और प्रोत्साहन, यदि कोई हो					
25.	अंतर (24 - 23)					

टिप्पण 1. - प्रत्येक प्रकार के एत्युमिनियम उत्पाद के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 2. - कैप्टिव उपभोग के लिए प्रयोग की गई मात्रा, देश के अंदर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा । निर्यात पर उपगत व्यय और उन पर अर्जित प्रोत्साहन को उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 3. - अनुसूची 3 के पैरा 23 में वर्णित अंतर-कंपनी अंतरण के संबंध में पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 4. - प्रशासनिक उपरिव्यय उस सीमा तक उत्पादन लागत में सम्मिलित किए जाएंगे जिस तक वे उत्पादित माल को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा में लाने में सहयोग करते हैं । प्रशासनिक उपरिव्ययों का अतिशेष, यदि कोई हो, विक्रय किए गए माल की लागत में सम्मिलित किया जाएगा । यदि अपेक्षित हो तो प्रोफार्मा में तदनुसार संशोधन किया जा सकेगा ।

## प्रोफार्मा 'छ'

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एल्यूमिनियम उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल उत्पादन और कुल वास्तविक व्ययों और आय के आबंटन को दर्शाने वाला विवरण

क. उत्पादन आंकड़े :

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पिछला वर्ष	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
		उत्पाद 1			उत्पाद 2
1.	संस्थापित क्षमता				
2.	बजट की क्षमता				
3.	वर्ष के दौरान वास्तविक उत्पादन				
4.	(3) से (1) की प्रतिशतता				
5.	(3) से (2) की प्रतिशतता				

ख. ..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्ययों और आय के आबंटन

क्रम सं.	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश जो निर्देशाधीन नहीं है	एल्यूमिनियम से संबंधित क्रियाकलापों को लागू अंश	आबंटन का आधार
1.	उपभोग की गई कच्ची सामग्री				
2.	उपभुक्त प्रसंस्करण सामग्री/ रसायन				
3.	पैकिंग सामग्री				
4.	वेतन और मजदूरी				
5.	उपयोगिताएं				
6.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे				
7.	अवक्षयण				
8.	मरम्मत और अनुरक्षण				
9.	स्वामिस्व				

10.	अनुसंधान और विकास				
11.	गुणवता नियंत्रण				
12.	अन्य संकर्म उपरिव्यय				
13.	प्रशासनिक उपरिव्यय  (क) वेतन और मजदूरी  (ख) अन्य (यिनिर्दिष्ट करें)  (ग) योग (क + ख)				
14.	योग (1 से 13)				
15.	स्टाक समायोजन (चालू काम)				
16.	घटाएँ : जमा (छीजन और उपोत्पादों से मुजरा)				
17.	उत्पादन लागत (14 से 16)				
18.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)				
19.	बिना पैक किए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत (17 + 18)				
20.	घटाएँ : कैटिव उपयोग				
21.	पैकिंग लागत  (क) सामग्री  (ख) अन्य				
22.	घटाएँ—पैक दशा में कैटिव उपयोग				
23.	विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत				
24.	विक्रय और वितरण व्यय  (क) वेतन और मजदूरी  (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार  (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन  (घ) विज्ञापन व्यय  (ड) स्वामिस्व  (च) अन्य  (छ) योग (क + च)				

25.	ब्याज				
26.	कुल विक्रय की लागत उत्पाद-शुल्क को छोड़कर (23 से 25)				
27.	कुल विक्रय वसूली उत्पाद-शुल्क को छोड़कर जोड़िए : निर्यात फायदे और प्रोत्साहन, यदि कोई हों				
28.	अंतर (27 - 26)				

टिप्पण— इस प्रोफार्मा मे आय और व्यय के सभी मदो का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

[फा. सं. 52/16/सीएची-2000]

ए. रामास्वामी, संयुक्त सचिव

**पाद टिप्पण :**—मूल नियम सा.का.नि. सं. 334 दिनांक 25 फरवरी, 1972 द्वारा प्रकाशित किए गये थे और पश्चात् वर्ती संशोधन निम्नलिखित द्वारा किए गए :

1. सा.का.नि. सं. 777, दिनांक 3 जून, 1977
2. सा.का.नि. सं. 26 दिनांक 5 जनवरी, 1983
3. सा.का.नि. सं. 549 दिनांक 22 जुलाई, 1989
4. सा.का.नि. सं. 309(अ), दिनांक 24 मार्च, 1993
5. सा.का.नि. सं. 435(अ), दिनांक 3 अगस्त, 1998.

**MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS  
(Department of Company Affairs)**

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 28th September, 2001

**G.S.R. 703(E).**— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Aluminium) Rules, 1972, namely:

1. (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Aluminium) Amendment Rules, 2001.  
(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Cost Accounting Records (Aluminium) Rules, 1972 (hereinafter referred to as the said rules),—  
(a) for rule 2, the following rule shall be substituted, namely:-

“2. Application.— They shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing of any of the following products, namely :—

(1) Alumina  
 (2) Aluminium  
 (3) Aluminium ingots in any form or alloy  
 (4) Aluminum rolled products including foil  
 (5) Aluminum extruded products  
 (6) Properzirod or Aluminum wire rod  
 (7) Any other aluminium product or its alloy."

(b) in rule 3,-

- in sub-rule(1), after the words "after the commencement of these rules", the words, figures and letters "till the 31" day of March, 2002 or the close of the relevant financial year in 2002" shall be inserted;
- after sub-rule(2), the following sub-rules shall be inserted, namely:-

"(2A) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2002, keep proper books of account relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the production or processing or manufacturing of products under reference. The books of account, so maintained, shall contain, inter alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proformae A,B,C,D,E,F and G mentioned in the said Schedule :

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s)or is engaged in other activities in addition to manufacture of products under reference, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacture of such other products or activities shall not be included in the determination of cost of aluminium products referred to in rule 2.

(2B) The books of account referred to in sub-rule (2A) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of Aluminium products manufactured or produced for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the Proformae specified in the said Schedule III shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which it relates.

(2C) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of Schedule III, which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996, as amended from time to time" ;

(iii) in sub-rule (2), for the words, brackets and figures "provisions of sub-rules (1) and (2)", the words, brackets, figures and letters "provisions of sub-rules (1), (2), (2A), (2B) and (2C)", shall be substituted;

(c) in the said rules, after Schedule II, the following Schedule and Proformae A, B, C, D, E, F and G shall be inserted, namely:-

**"SCHEDULE III**  
[See rule 3(2A)]

**MATERIALS:**

(1) The proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of **each item of raw material** (including all direct charges upto the works in respect of major raw material such as Bauxite, Alumina, Carbon Anodes and other materials) required for the production of Aluminium products. Where the company have its own facilities to produce basic raw materials and intermediates such as Bauxite, Alumina, Carbon Anodes, etc., detailed records indicating the break up of raw materials consumed for their production and conversion cost, shall be maintained in such details so as to enable the ascertainment of the cost of these raw materials and intermediates. The basis on which said quantities and costs of issue and consumption have been calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials, proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same, have to be maintained for each item. In the case of imported raw material, proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities.

(2) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of **each item of process material or chemicals** such as caustic soda, lime, starch, solderberg paste, pot relining mix and other items used in the manufacture of the products under reference. The cost shall include all direct charges upto works.

(3) Where the company produces these process materials, separate records showing the cost of production of each such material indicating the break up of material consumed shall be maintained to determine the cost of process material produced. The basis on which the quantities and cost of issues and consumption of such materials produced or raised by the company are calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(4) The issues, consumption of production materials shall be identified with the departments and cost centres.

(5) The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of **by-products** recovered in different processes having significant value in relation to cost of material. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, proper records to show the quantity sent for processing, quantity received back after processing and cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realization, if any, shall be adjusted against the major process relating to such by-product. The cost of by-products shall be determined on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records indicating the actual sales realization of by-products shall also be maintained.

(6) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of **each item of consumable stores**, other chemicals not covered by sub-rule (2), tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(7) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(8) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre or department on the basis of actual issues.

(9) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of **wastage, spoilage, rejections and losses** of raw materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and

the materials including spoilage, if any, in determining the cost of product, shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

(10) The proper records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished, which have **not moved** for more than twelve months.

(11) Where any credit under Central Value Added Tax (CENVAT) or any other benefits of the nature of CENVAT credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), are available on any item of material, the cost of such material shall be shown after adjusting such credit or benefits.

(12) If any of the materials purchased is **processed by an outside party**, proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by-products received, if any, and the cost involved in processing.

## 2. SALARIES AND WAGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual or contractual labour;
- (e) bonus or gratuity, statutory as well as other;
- (f) contribution to superannuation scheme;
- (g) any other earning of similar nature.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A,B,C,D,E,F and G of Schedule III annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost centrewise or departmentwise with reference to activities related to production of Aluminium products. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the

cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method of accounting followed for accounting of idle time payments shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable to capital works, such as, additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads. Similarly, payments in the nature of deferred revenue expenditure shall be separately recorded under separate classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of such payments in determining the cost of the product shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The said method shall be disclosed in the cost records also.

(5) Only such retirement cost, which are likely to provide benefits in terms of savings in cost in future shall be treated as deferred revenue expenditure. This amount shall be treated as extraordinary item. Therefore these expenses shall not form part of salary and wages and shall be shown separately as an abnormal item of expense. Similarly, excess of termination benefits for the past period payable over and above the provision made in this regard shall also be treated as abnormal item of expense. The expenses on account of only voluntary retirement scheme shall be excluded from valuation of inventories also for that period as these expenses do not result in putting the inventories to their present location and condition.

### **3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:**

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilized for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of Aluminium products and to the other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

**4. UTILITIES:**

(1) Water:- The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of Aluminium products in different cost centres or departments, shall be maintained. The cost of treated or cooling water consumed by aluminium units and other units of the company shall be apportioned to the respective units on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam:- Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the Aluminium products shall be maintained. The cost of steam consumed by the aluminium units and by other units of the company shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Aluminium plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the Aluminium plant on actual cost basis.

(3) Power: - Where power is purchased, proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of Aluminium products in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the Aluminium products in different cost centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each cost-centre or department separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Aluminium plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power consumed by the aluminium units and other units of the company shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records shall state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on per unit cost of production.

(4) Other Utilities: - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of Aluminium products.

(5) The cost statements for each utility shall be maintained separately in Proforma 'A'.

## 5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS:

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room or repairs and maintenance expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilized for other products also, the manner of charging a share of the cost of workshop or tool room or repairs and maintenance expenses to such products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) In addition to the above, records shall indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items which have not moved for over twenty four months.

(3) The expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit, on equitable and reasonable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and the method of accounting alongwith the basis of allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

## 6. DEPRECIATION:

Depreciation shall be allocated or apportioned to various cost centres or departments and absorbed on all products on equitable and reasonable basis and applied consistently which shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of Aluminium product. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of

asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

#### 7. OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the products under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analyzed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the Aluminium products, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and Aluminium products, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residual expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. The overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and the products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

#### 8. ROYALTY OR TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature, if any, made for the products under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such royalty amount, including lump sum payment, to the products, shall be at the point of incidence in accordance with the royalty agreement and shall be indicated in the cost records.

#### 9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new

products and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of Aluminium products and other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred revenue expenses and charged to the cost of production of the Aluminium products and all other products if any, on equitable and reasonable basis and applied consistently. The detailed criteria on which it has been decided to extend the utility period of these expenses to more than one financial year shall be disclosed in the cost records. The following criteria, which are only indicative and not exhaustive, may be adopted in such cases :

- (i) the product or process is clearly defined and the costs attributable to the product or process can be separately identified;
- (ii) the technical feasibility of the product or process has been demonstrated;
- (iii) the management of the enterprise has indicated its intention to produce and market or use the product or process;
- (iv) there is a reasonable indication that current and future research and development costs to be incurred on the project together with expected production, selling and administrative costs are likely to be more than covered by related future revenues or benefits; and
- (v) adequate resources exist or are reasonably expected to be available to complete the project and market the product or process

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Aluminium products. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be recorded separately and excluded from the income arising from the sale of Aluminium products.

**10. QUALITY CONTROL:**

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for products under reference. Where these services are also utilized for other products of the company, the basis of apportionment to Aluminium products and to other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

**11. INTEREST:**

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the products covered by these rules and other activities on equitable and reasonable basis and applied consistently. The basis of further charging of the share of interest to the various types of such products shall also be equitable and reasonable and applied consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

**12. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:**

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the products under reference shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statements shall be prepared for Aluminium products exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

**13. PACKING EXPENSES:**

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the Aluminium products. If such expenses are incurred in common for aluminium products and other products, these expenses shall be apportioned to relevant products on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) The detailed records of expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

#### **14. WORK-IN-PROGRESS AND FINISHED STOCK:**

The method followed for determining the cost of work-in-progress, wherever relevant, and finished stock of the Aluminium products shall be appropriate and shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. All conversion costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition, shall be taken into account while computing the cost of work-in-progress. The method adopted for determining the cost of work-in-progress and finished goods shall be followed consistently.

#### **15. COST STATEMENTS:**

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in the production of Aluminium products in Proformae A,B,C,D,E,F and G.

(2) The product emerging from a process, which forms raw material or an input material for a subsequent process, shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

#### **16. PRODUCTION RECORDS:**

Quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked, showing production, issues for sales and balances of different type of the products under reference shall be maintained.

#### **17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:**

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudicate the profit of the product under reference with the overall profit of the company. The variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

'2 A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to other products and the products under reference shall be prepared and reconciled with the financial statement.

**18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:**

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The cost variances shall be shown against the separate heads and analyzed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

**19 STATISTICAL RECORDS:**

1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilized shall be maintained for production of Aluminium products under reference and shortfall suitably analyzed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analyzed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of products under reference and other products and other activities. Fresh investments on fixed assets for production of aluminium products that have not contributed to the production during the year shall be disclosed separately in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity. Also such records as will enable to identify and/or allocate gross fixed assets, accumulated depreciation upto the year and net fixed assets under the heads; land and building, plant and machinery, furniture and fixtures etc. employed for the production of products under reference alongwith the method and rate of depreciation shall be maintained. The basis of apportionment of common assets to the product(s) under reference shall also be indicated. In case of revaluation of assets, the same shall be indicated.

separately. The basis of allocation of indirect assets to the products under reference shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers, countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

#### **20. CAPTIVE CONSUMPTION:**

If any of the Aluminium product is used for captive consumption, proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of Aluminium product transferred to other departments or units of the company for self-consumption and sold to outside parties. The rates at which the transfers are effected shall be at cost only.

#### **21. POLLUTION CONTROL:**

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

#### **22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:**

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded separately.

#### **23. INTER COMPANY TRANSFER:**

(1) In respect of related party transactions or supplies made or services rendered by a company to its holding company or subsidiary or a company termed "related party

relationship" as defined below and vice-a-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understanding reached in respect of:

- (a) purchase and sale of raw materials, finished products, process materials, chemicals and rejected goods including scraps, etc;
- (b) utilisation of plant facilities and technical know-how;
- (c) supply of utilities and any other services;
- (d) administrative, technical, managerial or any other consultancy services;
- (e) purchase and sale of capital goods including plant and machinery;
- (f) any other payment related to production, processing or manufacturing of product under reference.

These records shall also indicate the basis followed for arriving at the rates charged or paid for such products or services so as to enable determination of the reasonableness of such rates in so far as they are in any way related to product under reference.

- (2) The transactions by the following "related party relationships" shall be covered under sub-rule(1) :-
  - (a) enterprises that directly, or indirectly through one or more intermediaries, control, or are controlled by, or are under common control with, the reporting enterprise (this includes holding companies, subsidiaries and fellow subsidiaries);
  - (b) associates and joint ventures of the reporting enterprise and the investing party or venturer in respect of which the reporting enterprise is an associate or a joint venture;
  - (c) individuals owning, directly or indirectly, an interest in the voting power of the reporting enterprise that gives them control or significant influence over the enterprise, and relatives of any such individual;
  - (d) key management personnel and relatives of such personnel; and
  - (e) enterprises over which any person described in (c) or (d) is able to exercise significant influence. This includes enterprises owned by directors or major shareholders of the reporting enterprise and enterprises that have a member of key management in common with the reporting enterprise.

However, the following shall not be deemed as "related party relationships":-

- (a) two companies simply because they have a Director in common, notwithstanding paragraph (d) or (e) above (unless the Director is able to affect the policies of both companies in their mutual dealings);
- (b) a single customer, supplier, franchiser, distributor, or general agent with whom an enterprise transacts a significant volume of business merely by virtue of the resulting economic dependence; and
- (c) the parties listed below, in the course of their normal dealings with an enterprise by virtue only of those dealings (although they may circumscribe the freedom of action of the enterprise or participate in its decision-making process);
  - (i) providers of finance;
  - (ii) trade unions;
  - (iii) public utilities;
  - (iv) government departments and government agencies including government sponsored bodies.

**Explanation:-**For the purpose of these Rules, -

- (a) "**Related party relationships**" means parties who are considered to be related if at any time during the reporting period one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial and/or operating decisions;
- (b) "**Related party transaction**" means a transfer of resources or obligations between related parties, whether or not a price is charged;
- (c) "**Control**" means
  - (i) ownership, directly or indirectly, of more than one-half of the voting power of an enterprise; or
  - (ii) control of the composition of the Board of Directors in the case of a company or of the composition of the corresponding governing body in case of any other enterprise; or

(iii) a substantial interest in voting power and the power to direct, by statute or agreement, the financial and/or operating policies of the enterprise.

(d) "**Significant influence**" means participation in the financial or operating policy decisions of an enterprise, but not control of those policies;

(e) "**Associate**" means an enterprise in which an investing reporting party has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture of that party;

(f) "**Joint venture**" means a contractual arrangement whereby two or more parties undertake an economic activity, which is subject to joint control;

(g) "**Joint control**" means the contractually agreed sharing of power to govern the financial and operating policies of an economic activity so as to obtain benefits from it;

(h) "**Key management personnel**" means those persons who have the authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the reporting enterprise;

(i) "**Relative**" – in relation to an individual, means the spouse, son, daughter, brother, sister, father and mother who may be connected by blood relationship;

(j) "**Holding company**" means a holding company within the meaning of Section 4 of the Companies Act, 1956(1 of 1956);

(k) "**Subsidiary**" means a subsidiary company within the meaning of Section 4 of the Companies Act, 1956(1 of 1956);

(l) "**Fellow subsidiary**" means a company is said to be a fellow subsidiary of another company if both are subsidiaries of the same holding company;

(m) "**State-controlled enterprise**" means an enterprise which is under the control of the Central Government or a State Government.

#### **24. RELINING OF POTS:**

The proper records shall be maintained showing the expenditure incurred in the relining or patching up of pots. The records shall indicate the cost of pot relining mix, pot lining coke, side and bottom lining blocks, collector bars, insulating bricks, wages, sundry supplies and outside services, if any. The records shall also indicate the number of pots relined during the relevant period. Such expenses shall be charged to the cost of aluminium on equitable and reasonable basis and applied consistently which shall be clearly indicated in the cost records. The details of cost incurred for initial pot lining and starting at the time of commissioning a new smelter or a new set of pots shall be maintained. The cost incurred for re-starting of pots shall also be maintained separately. The treatment of such expenses in costs shall be clearly indicated in the cost records.

#### **25. SCRAP LOSS AND MELTING LOSS**

The proper records showing the quantity of scrap generated in the cast house while making ingot, billet, etc. and materials scrapped on account of sales returns, deterioration due to storage and handling or for any other reasons shall be maintained. The basis of ascertaining the loss on account of such materials and method of treating the same in determining the cost of products shall be indicated in the cost records and applied consistently. Adequate records shall also be maintained showing the melting loss in the remelting furnace. Adjustment for realisation from dross shall also be clearly indicated in the cost records.

## PROFORMA 'A'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Utilities** like Power, Steam, Water, etc., produced and consumed during the year/period :

**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	Current Year (unit)	Previous Year (unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity recirculated		
5.	Quantity purchased		
6.	Self-consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

**B. Cost Information :**

Serial number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees)	Cost Per Unit (Rupees)	
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials (specify)					
	(a)					
	(b)					
	(c)					
2.	Utilities (specify)					
	(a)					
	(b)					
	(c)					
3.	Consumable stores and spares					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less: Credit (if any)					
10.	Net Total					

B.	Apportioned to production/cost centre : 1. 2. 3. 4. - - n.						
----	---	--	--	--	--	--	--

Note 1.- Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2.- If any of the utilities or services, which are manufactured by the company and transferred to any other unit of the company or is sold to outside parties, the cost of sales and sales of realisation shall be worked out in detail showing all expenses as illustrated against serial number 27 to 32 in Proforma 'C'.

#### Proforma 'B'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Bauxite** raised and transported to Alumina plant during the year/period :

#### A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Quantity raised		
2.	Quantity rejected, if any		
3.	Net Quantity raised		
4.	Quantity transported to Alumina plant		
5.	Quantity of over-burdened removed		

**B. Cost Information:**

Serial number	Particulars	Amount (Rupees)	Per MT	
			Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Direct wages and salaries			
2.	Utilities (a) Power (b) Others (specify) Total			
3.	Consumable stores and spares			
4.	Depreciation			
5.	Repairs and Maintenance			
6.	Royalty			
7.	Other works overhead			
8.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)			
9.	Total cost of raising			
10.	Freight and Transport charges			
11.	Handling expenses			
12.	Cost of Bauxite at Alumina plant			
13.	Adjustment for difference in the value of opening and closing stock			
14.	Cost of Bauxite transferred to Proforma 'C'			

Note 1.- Quantity of rejected Bauxite sold and the amount realized shall be indicated separately and be deducted from the cost of raising.

## Proforma 'C'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Alumina** produced and sold during the year/period :

**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Quantity transferred to Smelter plant for captive consumption		
6.	Closing stock (Alumina)		
7.	Opening stock (Alumina)		

**B. Cost Information:**

Serial number	Particulars	Quan-tity	Rate	Amount	Per MT	
			Rupees per unit	(Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
I.	<b>Alumina Hydrate</b>					
1.	Material cost: (itemwise covering 80% of value) (a) Bauxite (b) Caustic Soda (c) Lime (d) Fuel Oil (e) Other process material or chemicals(specify) (f) Total(a to e)					
2.	Direct wages and salaries					
3.	Utilities : (a) Power (b) Steam (c) Others(specify) (d) Total(a to c)					
4.	Consumable stores and spares					

5.	Repairs and Maintenance					
6.	Red mud pond expenses					
7.	Technical Assistance Fees					
8.	Depreciation					
9.	Other works overhead					
10.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
11.	Total (1 to 10)					
12.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
13.	Less: Credit (for wastage and by-products)					
14.	Cost of production of Alumina Hydrate (11 to 13)					
<b>II.</b>	<b>Calcination</b>					
15.	Direct wages and salaries					
16.	Utilities (a) Power (b) Steam (c) Others (specify) (d) Total (a+b)					
17.	Consumable stores and spares					
18.	Repairs and Maintenance					
19.	Technical Assistance Fees					
20.	Depreciation					
21.	Other works overhead					
22.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
23.	Total (14 to 22)					
24.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
25.	Less: Credit (for wastage and by-products)					
26.	Cost of production of Calcined Alumina (23 to 25)					
<b>III.</b>	<b>Cost of Alumina</b>					
27.	Packing cost (a) packing material (b) Other overheads (c) Total (a+b)					
28.	Selling and distribution					

	Expenses (a) Salaries and wages (b) Freight and transport charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement expenses (e) Royalty (f) Others (g) Total (a to f)					
29.	Interest					
30.	Total cost of sales excluding excise duty (26 to 29)					
31.	Total sales realization excluding excise duty Add: Export benefits and incentives, if any					
32.	Margin (31 - 30)	.	.	.	.	

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for the quantity used for captive consumption, quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared in respect of inter-company transfer referred to in para 23 of Schedule III.

Note 3.- The administrative overheads shall be included in the cost of production only to the extent they contribute in putting the goods produced to their present location and condition. The balance of administrative overheads, if any, shall be included in the cost of goods sold. The proforma may be amended accordingly, if required.

## Proforma 'D'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Carbon Anodes** produced during the year/period :

**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	Number and weight (MT)	
		Current Year	Previous Year
1.	Anodes produced		
2.	Quantity rejected, if any		
3.	Net Quantity produced		
4.	Quantity transferred to smelter plant for captive consumption		

**B. Cost Information:**

Serial number	Particulars	Quan-tity	Rate (Rupees)	Amount	Per MT	
				(Rupees)	Current Year (Rupees)	Previo-u-s Year (Rupees )
I.	<b>Green Anodes</b>					
1.	Material cost (a) Calcined petroleum coke (b) Metallurgical coke (c) Soft pitch (d) Anthracite coal (e) Other (specify) (f) Total (a to e)					
2.	Direct wages and salaries					
3.	Utilities (a) Power (b) Others (specify) Total (a+b)					
4.	Consumable stores and spares					
5.	Research and development					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Other works overhead					
9.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
10.	Total (1 to 9)					
11.	Stock Adjustment					
12.	Cost of Green Anodes (10+11)					

<b>II.</b>	<b>Baked Anodes</b>					
13	Material cost (specify)					
14.	Direct wages and salaries					
15.	Utilities (a) Power (b) Others (specify) Total (a+b)					
16.	Consumable stores and spares					
17.	Depreciation					
18.	Repairs and Maintenance					
19.	Other works overhead					
20.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others specify) (c) Total (a+b)					
21.	Total (12 to 20)					
22.	Stock Adjustment					
23.	Cost of Baked Anodes (21+22)					
<b>III.</b>	<b>Rodded Anodes</b>					
24.	Material cost (specify)					
25.	Direct wages and salaries					
26.	Utilities (a) Power (b) Others (specify) Total (a+b)					
27.	Consumable stores and spares					
28.	Depreciation					
29.	Repairs and Maintenance					
30.	Other works overhead					
31.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
32.	Total (23 to 31)					
33.	Adjustment for stock					
34.	Cost of Rodded Anodes transferred to Proforma 'E' (32+33)					

Note 1.— If anodes are also sold, the cost of sales and sales realisation shall be worked out in detail showing all expenses as illustrated against serial number 27 to 32 in Proforma 'C'

**Proforma 'E'**

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Aluminum** (Primary Metal) produced during the year/period :**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity ,		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Scrap generated		
5.	Scrap as percentage of total production		
6.	Quantity used for captive consumption		
7.	Closing stock (finished goods)		
8.	Opening stock (finished goods)		

**B. Cost Information:**

Serial number	Particulars	Quan- tity	Rate Rupees per unit	Amount (Rupees)	Per MT	
					Current Year (Rupees)	Pre- vi- ous Year (Rupees)
1.	Material cost : (itemwise covering 80% of value) (a) Alumina (i) Own manufactured (ii) Purchased  (b) Solder burg paste  (c) Rodded Anodes (i) Own manufactured (ii) Purchased Less : Butt generated  (d) Cryolite (e) Aluminum fluoride (f) Pot relining mix (g) Others (specify) (h) Total (a to g)					
2.	Direct wages and salaries					

3.	Utilities (a) Power (b) Furnace oil (c) Others (specify) (d) Total (a to c)					
4.	Relining of pots (other than relining mix)					
5.	Consumable stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Technical assistance Fees					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other works overhead					
12.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
15.	Less: Credits (from wastage and by-products)					
16.	Cost of production					
17.	Stock adjustment (finished products)					
18.	Total cost of hot metal transferred to Proforma 'F' for captive consumption					

Note 1.- If aluminium in pig form is made out of hot metal in the smelter, the pig making charges and the total cost of cold metal shall also be indicated in the above Proforma. If aluminium is sold in pig form, the cost of sales and sales realisation shall also be shown in detail as illustrated against serial number 19 to 25 in Proforma 'F'

Note 2.- The administrative overheads shall be included in the cost of production only to the extent they contribute in putting the goods produced to their present location and condition. The balance of administrative overheads, if any, shall be included in the cost of goods sold. The proforma may be amended accordingly, if required.

**Proforma 'F'**

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of production, cost of sales, sales realisation and margin in respect of each of the **Aluminum products** such as Ingots, Billets, Rolled products, Extruded products, Wire rods and Foils, etc. produced during the year/period :

**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Scrap generated		
5.	Scrap as percentage of total production		
6.	Quantity used for captive consumption		
7.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
..	Closing stock (finished goods)		
o.	Opening stock (finished goods)		

**B. Cost Information:**

	Particulars	Quantity unit	Rate Rupees per unit	Amount Rupees	Per MT	
					Material cost (itemwise covering 80% of value) (a) Hot metal (b) cold metal (c) Ingot/Billet (d) Alloying material (e) Scrap charged (f) Others(specify) (g) Less: credit for scrap generated (h) Net material cost	Direct wages and salaries Utilities
1.	Material cost : (itemwise covering 80% of value) (a) Hot metal (b) cold metal (c) Ingot/Billet (d) Alloying material (e) Scrap charged (f) Others(specify) (g) Less: credit for scrap generated (h) Net material cost					
.	Direct wages and salaries					
.	Utilities					

	(a) Power (b) Furnace oil (c) Others (specify) (d) Total (a to c)					
4.	Cost of dies, where applicable					
5.	Consumable stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Technical assistance fees					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other works overhead					
12.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
15.	Less: Credits (from wastage and by-products)					
16.	Cost of production (13 to 15)					
17.	Stock adjustment (finished products)					
18.	Total (16+17)					
19.	Quantity and cost transferred for : (i) captive consumption (ii) sales					
20.	Packing Cost (a) Materials (b) Others					
21.	Selling and distribution expenses (a) Salaries and wages (b) Freight and transport charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement expenses (e) Royalty (f) Others (g) Total (a to f)					
22.	Interest					

23.	Total cost of sales excluding excise duty (19 to 22)					
24.	Total sales realization excluding excise duty Add: Export benefits and incentives, if any					
25.	Margin(24 - 23)					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each type of Aluminium product.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity used for captive consumption, quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Note 3.- Separate proforma shall be prepared in respect of inter-company transfer referred to in para 23 of Schedule III.

Note 4.- The administrative overheads shall be included in the cost of production only to the extent they contribute in putting the goods produced to their present location and condition. The balance of administrative overheads, if any, shall be included in the cost of goods sold. The proforma may be amended accordingly, if required.

#### Proforma 'G'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the total production and **allocation** of total actual expenses and income of the company among various Aluminium products and other activities for the year ending :

**A. Production Data:**

Serial number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
		Product 1		Product 2	
1.	Installed capacity				
2.	Budgeted capacity				
3.	Actual production during the year				

4.	Percentage of (3) to(1)				
5.	Percentage of (3) to(2)				

**B.Allocation of total expenses and income for the year ending :**

Serial number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities not under reference	Share applicable to activities relating to Aluminium	Basis of allocation
1.	Raw-material consumed				
2.	Process materials/chemicals consumed				
3.	Packing materials				
4.	Salaries and wages				
5.	Utilities				
6.	Consumable stores and spares				
7.	Depreciation				
8.	Repairs and maintenance				
9.	Royalty				
10.	Research and Development				
11.	Quality control				
12.	Other works overheads				
13.	Administrative Overhead (a) salaries and wages (b) others (specify) (c) total (a+b)				
14	Total (1 to 13)				
15.	Stock adjustment (Work-in-progress)				
16.	Less: Credits (from wastages and by-products)				
17.	Cost of production (14 to 16)				
18.	Stock adjustment (finished products)				
19.	Net cost of Production of unpacked finished goods (17+18)				
20.	Less: captive consumption				

21.	Packing cost (a) Materials (b) Others				
22.	Less: captive consumption in packed condition				
23.	Net cost of materials available for sales				
24.	Selling and distribution Expenses (a) Salaries and wages (b) Freight and transport charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement expenses (e) Royalty (f) Others (g) Total (a to f)				
25.	Interest				
26.	Total cost of sales				
	excluding excise duty (23 to 25)				
27.	Total sales realization excluding excise duty Add: Export benefits and incentives, if any				
28.	Margin (27 - 26)				

Note.— All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period."

[F. No. 52/16/CAB-2000]  
A. RAMASWAMY, Jt. Secy.

**Foot Note :—**The principal Rules were published vide G.S.R. number 334, dated the 25th February, 1972 and subsequently amended vide :—

1. GSR 777, dated the 3<sup>rd</sup> June, 1977
2. GSR 26, dated the 5<sup>th</sup> January, 1983
3. GSR 549, dated the 22<sup>nd</sup> July, 1989
4. GSR 309(E), dated the 24<sup>th</sup> March, 1993
5. GSR 435(E), dated the 3<sup>rd</sup> August, 1998